

深圳证券交易所

关于对深圳市海王生物工程股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函（2023）第 82 号

深圳市海王生物工程股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，你公司报告期内实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）为-10.27 亿元，较上期由盈转亏，同比下降 1,201.21%。2016 年至 2018 年你公司加快收购兼并和资源整合的力度，通过外延式并购发展，子公司数量不断增加，也形成了较大的商誉。报告期末公司合并财务报表中商誉的账面价值为 17.46 亿元，本期计提商誉减值 5.24 亿元，较上期增加 3.4 亿元，占 2022 年度经审计净利润绝对值的比例为 50.98%。请你公司：

（1）列示报告期计提商誉减值相关子公司具体情况，包括但不限于营业收入、净利润、经营活动现金流、本期计提金额及

较上期同比变化情况；补充说明报告期商誉减值测试过程、减值测试重要假设、关键参数（包括但不限于预测期、收入增长率、费用率、利润率、折现率等）的选取依据及合理性，本期关键参数选取与2020年和2021年相比是否存在较大差异、差异原因及合理性。

（2）结合相关子公司业务开展情况、同行业可比公司情况等明确说明判断报告期计提的具体依据、计提的具体原因及计提金额较2021年大幅增加的合理性，本期计提是否审慎、合理，是否符合相关公司经营实际及行业发展趋势，前一年度商誉减值准备计提是否充分。

请年审会计师就计提商誉减值准备的计算过程、重要假设及关键参数的选取依据等进行重点核查，并就报告期商誉减值准备计提的合理合规性、前期商誉减值准备计提是否充分合理发表明确意见。

2. 年报显示，你公司应收账款本期余额为192.35亿元，本期计提坏账准备1.80亿元，较上期增加1.09亿元。其中应收药品医院客户的坏账准备计提比例由0.8%增长至1.38%，应收器械医院客户的坏账准备计提比例由1.36%增长至2.04%，应收非医院客户的坏账准备计提比例由3.14%增长至3.74%，医院客户坏账准备计提比例较上期显著提高。

请你公司按账龄结构列示应收账款余额与上期相比变化情况，结合本期医院客户收款账期变化、历史损失率和同行业可比

公司坏账准备计提比例等，补充说明本期坏账准备计提比例，特别是医院客户较上期大幅增加的具体原因及合理性，前期坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 年报显示，你公司其他应收款本期余额为 19.31 亿元，其中往来款 8.11 亿元，同比增长 6.85%；供应商返利 6.1 亿元，同比增长 8.93%。本期计提坏账准备 1.52 亿元，较上期增加 1.4 亿元。请你公司：

(1) 按账龄结构列示其他应收款余额及与上期相比变化情况，结合历史损失率、同行业可比公司情况，说明你公司其他应收款各账龄区间坏账准备计提是否审慎、合理，本期坏账准备较上期大幅增加的具体原因及合理性，前期坏账准备计提是否充分。

(2) 列示往来款对应前十大收款对象的名称、金额、形成原因、是否存在关联关系等，补充说明往来款项是否已履行审议程序和信息披露义务，是否构成关联方资金占用或违规财务资助。

(3) 补充说明应收供应商返利款增加的原因及合理性，以及供应商返利款的相关会计处理过程。

请年审会计师对上述问题 (1) (3) 核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司预付款项本期余额为 12.69 亿元，同比增长 79.86%。请你公司：

(1) 补充说明前十名预付对象名称、对应预付金额及与上期相比变化情况，说明前述预付对象是否与你公司 5% 以上股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或可

能导致利益倾斜的其他关系。

(2) 结合本期采购模式、结算政策及供应商结构变化情况等，补充说明报告期预付款项余额同比大幅增长的原因及合理性。

(3) 结合预付款项账期及期后结算情况，补充说明预付款项是否具有真实交易背景和商业实质，是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

请年审会计师对上述问题(1)(3)进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司存货本期余额为42.48亿元，较上期增长10.45%。本期计提存货跌价准备1397.71万元，较上期增加970.74万元。本期发出商品余额为1.53亿元，较上期增长29.66%。请你公司：

(1) 分别说明原材料、库存商品、发出商品存货跌价准备计提依据与测算过程，存货跌价准备计提比例与2020年、2021年相比，与同行业可比公司相比是否存在较大差异，差异原因及合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

(2) 列示发出商品明细，包括但不限于客户名称、金额、发出时间、验收及收款安排、期后结转情况等，结合收入确认时点、主营业务开展情况等说明发出商品增长的原因及合理性。

(3) 结合原材料价格、市场需求、在手订单、同行业存货规模等，说明报告期末公司存货余额较上期增长的原因及合理性。

6. 年报显示，你公司报告期内实现营业收入378.35亿元，

较上期下降 7.84%，报告期内计提各项资产减值准备 8.84 亿元，剔除计提减值因素亏损 1.43 亿元主营业务医药商业流通毛利率为 9.03%，较上期减少 1.01 个百分点。

请你公司结合同行业可比公司情况，补充说明除计提减值外报告期内大额亏损和主营业务毛利率下滑的原因及合理性，以及你公司改善持续经营能力的具体措施。

7. 年报显示，你公司报告期内经营活动产生的现金流量净额为-0.64 亿元，较上期 8.66 亿元下降 107.43%。第一至第四季度经营活动产生的现金流量净额分别为 1.68 亿元、6.17 亿元、-1.53 亿元和-6.96 亿元。

请你公司结合各项业务的收付款政策，说明报告期经营活动产生的现金流量净额大幅下滑的原因，各季度经营活动现金流波动较大的原因及合理性。

8. 年报显示，你公司期末资产负债率为 83.14%，较上期增加 2.57 个百分点，期末货币资金余额为 31.01 亿元，较上期减少 24.86%。期末短期借款余额为 114.10 亿元，与货币资金余额差距较大。本期财务费用 9.05 亿元，较上期增长 12.14%。

请你公司补充说明财务费用增长的具体原因，你公司是否存在短期偿债风险，以及你公司控制债务风险、改善资本结构、降低财务费用的具体措施。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 15 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2023年5月9日